

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas



“EL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE
TESORERÍA Y SU RELACIÓN CON LA LIQUIDEZ
DE LA EMPRESA GAMOTOR ELECTRONIC S. A.
C 2018”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autoras:

Liz Araceli Cabezudo Salvador

Milén María Huamán Maticorena

Asesor:

Mg. C:P.C. Jorge Luis Morales Santivañez

Lima - Perú

2021

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedicamos principalmente a Dios, por ser el inspirador y darnos la fortaleza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Privada del Norte,
institución que nos formó como
profesionales, a nuestros profesores por
haber compartido sus conocimientos a lo
largo de esta carrera.

TABLA DE CONTENIDO

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	8
1.1 Realidad problemática.....	8
ANTECEDENTES	10
<i>Nacionales</i>	<i>10</i>
<i>Internacionales.....</i>	<i>13</i>
<i>Variable Independiente: Control Interno</i>	<i>16</i>
<i>Componentes del Control Interno</i>	<i>17</i>
<i>Políticas de Control interno</i>	<i>20</i>
<i>Procesos de Pago.....</i>	<i>23</i>
<i>Marco Teórico Liquidez.....</i>	<i>25</i>
Formulación del problema	29
1.2 Problema General	29
1.3 Problema Específico:	29
1.4 Objetivos.....	30
1.4.1 <i>Objetivo general.....</i>	<i>30</i>
1.4.2 <i>Objetivos específicos</i>	<i>30</i>
1.5 Hipótesis.....	30
1.5.1 <i>Hipótesis general</i>	<i>30</i>
1.5.2 <i>Hipótesis específicas</i>	<i>30</i>
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....	31
2.1 Tipo de investigación.....	31
2.2 Diseño de investigación	32
2.3 Variables de estudio.....	32
<i>Variable 1: Control Interno</i>	<i>32</i>
<i>Variable 2: Liquidez.....</i>	<i>33</i>
2.4 Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)	34
<i>Población de Estudio</i>	<i>34</i>
<i>Tamaño de Muestra</i>	<i>34</i>
2.5 Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos	34
<i>Técnica 1: La Entrevista.....</i>	<i>34</i>
<i>Técnica 2: Análisis documental:</i>	<i>34</i>
<i>Técnica 3: La observación</i>	<i>35</i>
<i>Instrumentos</i>	<i>35</i>

2.6 Procedimiento de Recolección de datos	36
2.7 Aspectos Éticos	36
CAPÍTULO III. RESULTADOS	39
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	56
REFERENCIAS.....	61
ANEXOS	67

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Cuestionario para la entrevista al gerente general	42
Tabla 2: Cuestionario para la entrevista al experto externo	44
Tabla 3 :Análisis vertical al 31 de diciembre del Estado de Situación Financiera	48
Tabla 4: Análisis horizontal al 31 de diciembre del Estado de situación financiera.....	49
Tabla 5: Estados de resultados integrales.	52

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.Razón Liquidez General	26
Figura 2.Prueba Acida	27
Figura 3.Liquidez Absoluta	28
Figura 4.Ficha Ruc de la empresa	38
Figura 5.Logotipo de la empresa	39
Figura 6.Comparación de Estado de Situación Financiera 2018-2017	50
Figura 7.Comparación de Estado de Resultados 2018-2017	53
Figura 8.Ratios de Liquidez 2017 - 2018	54

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática

A lo largo de la historia las empresas privadas y públicas, han tenido un desarrollo muy importante dentro de la economía de muchos países y esto se debe al incremento de personas emprendedoras que día a día luchan por mejorar su condición económica y de trabajo. Es por ello que necesitan de herramientas de gestión que permitan que estas empresas de gran importancia para el país sigan evolucionando económicamente, de modo tal que se generen mayores puestos de empleo, así como también que se logre comercializar en el mercado productos de calidad, de tal manera que se pueda satisfacer las necesidades de sus clientes y mejorar su calidad de vida.

En el Perú se sabe que gran parte de empresas del sector privado, paralizan sus actividades por falta de fondos, lo cual se debe al mal manejo de sus movimientos monetarios y a las malas gestiones y controles internos; debido a ello, optan por trabajar en la informalidad por falta de liquidez para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Es por ello que se tiene la necesidad de implementar un sistema de control interno que le permita mejorar en los procedimientos, así mismo ejecutar una adecuada gestión con respecto a su manejo de efectivo, ya que de ello depende el rumbo y el crecimiento de toda organización. Solo a través de un buen control se podrá tomar buenas decisiones que contribuyan y que permitan a la empresa mantenerse vigente en el mercado.

La empresa de servicios GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C. ubicada en la Calle “M” Mza. D1 Lote. 6 Urb. El Álamo Comas, ha venido gradualmente creciendo en cada periodo, tanto en el aspecto empresarial como en lo económico, para lo cual es

conveniente ampliar y optimizar los mecanismos de control interno que venían poniéndose en práctica. La problemática identificada en esta empresa, es que no existe un control de los ingresos y egresos que se realizan, por lo que las partidas que representan efectivo, así como las cuentas por cobrar no pueden ser sustentadas correctamente, ya que no se sabe en qué gastos se incurrieron, por lo que no se puede controlar de forma correcta, ya que los cheques son girados en cualquier momento, lo que no permite identificar con precisión al beneficiario del pago y los registros bancarios muestran información incompleta y/o atrasada, error en elaboración de flujos de efectivo, así como la falta de conciliaciones bancarias diarias y mensuales. Debido a ello, no se cuenta con la liquidez necesaria para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo con sus proveedores; por tal motivo, los mismos han reducido la línea de crédito y el tiempo de pago, ya que anteriormente se tenía un plazo de 30 días, los cuales en la actualidad se redujeron a 15 días para poder cancelar los productos y/o servicios que brindan los proveedores. Por tal motivo, es necesario recurrir al establecimiento de un sistema de control interno para el área de tesorería, de modo tal que se optimice y mejore la gestión de los recursos con los cuenta la empresa.

ANTECEDENTES

Nacionales

Contreras (2018), en su tesis titulada: “Propuesta del control interno de cuentas por cobrar en la empresa de servicios Electro Mechanical y Civil Project EIRL, Ate, Lima, 2018”. Tesis para obtener el grado de Contador Público de la Universidad Peruana Unión, cuyo objetivo general fue: Diseñar una propuesta de control interno en las cuentas por cobrar para incrementar la liquidez de la empresa de servicios

Electro Mechanical y Civil Project EIRL 2018, la metodología utiliza fue de enfoque

cualitativo, de tipo descriptivo cuyo diseño es no experimental. Donde se concluye que el análisis de la liquidez en la empresa de servicios Electro Mechanical y Civil Project EIRL, para el 2016, evidencia que la empresa solo valiéndose de todo el activo corriente puede hacer frente a sus deudas y solo el ratio de razón corriente evidencia un valor superior a la unidad. Para el 2018, estos valores experimentan un incremento no sustancial, ya que solo las ratios de razón corriente (1.43) y prueba ácida (1.29), muestran crecimiento por encima de la unidad. Se infiere que el crecimiento del valor de los ratios, se deben a otros factores financieros (aumento de ventas, ingresos, mayor rotación, mayor demanda, entre otros); sin embargo, las cuentas por cobrar continúan en ascenso.

Rueda (2016), en su tesis titulada: "Caracterización del Control Interno y su Incidencia en el Área de Tesorería de la Empresa Soluciones Empresariales SAC, Santa Anita 2015". Tesis para obtener el grado de Contador Público de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, cuyo objetivo General fue: determinar cuál es la incidencia del control interno eficiente y eficaz en mejora del área de tesorería de la empresa, la metodología utilizada en este estudio fue bibliográfica y documental de diseño no experimental, cuya conclusión fue cómo el sinergiamiento de los componentes del control interno pueden facilitar el mejorar la gestión en el área de tesorería de las empresas como en nuestro caso empresa SOLUCIONES EMPRESARIALES SAC. Así mismo se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno en la unidad de estudio.

Campos (2015), en su tesis titulada: “Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa Constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014”. Tesis para obtener el grado de Contador Público de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, cuyo objetivo general fue: Diseñar controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería de la empresa Constructora Concisa. La metodología utilizada para esta investigación fue de método empírico, cuyo diseño es no experimental, cuya conclusión fue la existencia de deficiencias en el control interno dentro del proceso de las operaciones del área de tesorería, tales como: ausencia de conciliaciones bancarias, autorización verbal del jefe y falta de segregación de funciones, personal no calificado, excesivo efectivo en caja chica, faltantes de efectivo. Demora en la liquidación del efectivo, pago doble de las facturas con los proveedores, deficiencia en los pagos importantes del mes; las mismas que afectan la supervisión y gestión del manejo del efectivo.

Quiroz (2015), en su tesis titulada: "Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión Económica – Financiera de la empresa de Transportes y servicios TURISMO MOCHE SRL año 2014". Tesis para obtener el grado de Contador Público de la Universidad Nacional de Trujillo, cuyo objetivo general fue: Proponer un Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión Económica – Financiera de la empresa de Transportes y servicios TURISMO MOCHE SRL ejercicio 2014, la metodología utilizada en este estudio fue Descriptivo – Analítico cuyo diseño es cuasi experimental, cuya conclusión fue que se ha podido determinar la situación actual del sistema de control interno en la empresa de transportes y servicios TURISMO MOCHE SRL. Presentado un control interno deficiente y la imperiosa necesidad de suprimir y disminuir

significativamente los riesgos detectados, el cual se ha visto afectado por no presentar una organización definida y con carentes políticas de manejo de riesgos primordialmente detectadas en caja, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y personal.

Valencia (2017), en su tesis titulada: “Control de Caja y Bancos y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa MACROMAR SA. Paita 2015-2016”. Tesis para obtener el grado de Contador Público de la Universidad Cesar Vallejo, cuyo objetivo general fue: Determinar la relación entre el Control de caja y bancos y la liquidez de la empresa MACROMAR SA. Paita- 2015 -2016, la metodología utilizada en este estudio fue: descriptivo – correlacional, cuyo diseño es no experimental ya que se realiza sin manipular intencionalmente algunas de las variables en estudio, cuya conclusión fue que las actividades de control de caja y bancos tienen una relación positiva con la liquidez de la empresa, debido que se evidencio que para el año 2015 el 63% de los trabajadores encuestados mencionaron que la relación entre las actividades de control y la liquidez fue mala; sin embargo, esto mejora para el año 2016 pasando las actividades de control a tener una relación positiva con la liquidez, esto gracias a la correcta difusión y aplicación de las actividades de control a la plana colaboradora. Por ende, los índices financieros de liquidez también presentan ligeros aumentos beneficiosos para la empresa.

Internacionales

Cárdenas y Melo (2014), en su tesis titulada: “Metodología para la Implementación de un Sistema de Control Interno en el área de Tesorería de Inversiones Juan y Shirley S.A” Tesis para obtener el grado de Contador Público de la Universidad de Colombia. Cuyo objetivo General fue: Diseñar una metodología para la implementación de un sistema de control interno en la empresa

INVERSIONES JUAN Y SHIRLEY S.A en el área de tesorería, la metodología utilizada en este estudio fue: Enfoque Cuantitativo, Alcance Descriptivo, Investigación Transversal, No experimental ya que observa los fenómenos que se dan en su contexto natural para posteriormente analizarlos, cuya conclusión fue: el desarrollo del pre diagnóstico sirvió para conocer que no existe un sistema de control interno en el área de tesorería de la compañía Inversiones Juan y Shirley S.A, así mismo ayuda a evidenciar el impacto luego de la implementación de la metodología. Al carecer de un sistema de control interno, la gerencia desconocía los riesgos o deficiencias en la que se encontraba expuesta el área de tesorería. Conociendo las deficiencias y riesgos a los que está expuesta el área de tesorería, se dio solución a cada una con la metodología, indicándole cuales son las correcciones que se han de ejecutar y/o implementar, para que sea eficiente el sistema de control interno el cual le permita, a través del tiempo, controlar, evaluar y administrar los riesgos.

Arce (2014), en su tesis titulada: “Manual de Auditoria para Evaluar el Control Interno Relacionado con el área de Cajas en el Banco Mercantil Santa Cruz S.A”. Tesis para obtener el grado de Contadora Publica de la Universidad Mayor de San Andrés, Bolivia, cuyo objetivo general fue: Elaborar un Manual de Auditoría para Evaluar el Control Interno Relacionado con el Área de Cajas en el Banco Mercantil Santa Cruz S.A. para así poder identificar Deficiencias y Excepciones de Control Interno relacionadas con el sistema de administración del material monetario en la Entidad; para proponer recomendaciones pendientes a subsanarlas y de esta manera se reduzca el riesgo de pérdida de recursos por parte de los funcionarios y por ende de Imagen por parte de la Entidad Financiera. La metodología utilizada fue Descriptiva correlacional de tipo exploratorio. Donde concluye que, sobre la base de

los resultados obtenidos, concluimos que el Área de Cajas del Banco Mercantil Santa Cruz S.A. presenta Deficiencias en el diseño e implantación de actividades de Control Interno, los mismos que fueron expuestos en los numerales correspondientes del Resultado del examen. Al determinar que un adecuado Sistema de Control Interno en cualquier Entidad Financiera es de gran importancia cabe mencionar que el Área de Cajas por el nivel de responsabilidad que afronta y ser un área a través del cual se concretan las actividades con el público en general.

Estrada (2014), en su tesis titulada: “Propuesta de un Sistema de Control Interno de Caja y Banco para PYMES Comerciales de COLONIA KENNEDY Y CENTRO TEGUCIGALPA”. Tesis para obtener el título de Maestría en Administración de Empresa con Orientación en Finanzas. De la Universidad Nacional Autónoma de Honduras. Cuyo objetivo general fue: Elaborar una propuesta de Sistema de Control Interno basado en el Informe COSO para la aplicación en el área de Caja y Bancos para las PYMES comerciales de Tegucigalpa. La metodología utilizada para esta investigación fue de enfoque cuantitativo cuyo diseño es no experimental. Donde concluye que, es importante que las PYMES cuenten con un sistema de control interno para el área de caja y bancos ya que hay un alto porcentaje de estas que no cuentan con procedimientos y controles eficaces para el control, administración y uso del efectivo en caja y bancos. El sistema de control interno que se ha diseñado para el área de caja y bancos contribuirá a la reducción de riesgos como ser el mal uso del dinero y por ende ayudará a la una eficiente administración del área de caja y bancos. El sistema propuesto viene a contribuir a la administración de las PYMES respecto a las actividades que en estas se realizan ya que solamente disponen de controles básicos según los resultados obtenidos en esta investigación.

Castillo (2014), en su tesis titulada: “Evaluación financiera de la liquidez en las empresas distribuidoras de productos farmacéuticos a través del ciclo de conversión de efectivo”. Tesis para obtener el grado de Maestro en Ciencias de la Universidad San Carlos de Guatemala, cuyo objetivo general fue: Evaluar financieramente la liquidez de las empresas distribuidoras de productos farmacéuticos, a través de las razones financieras y el análisis del ciclo de conversión de efectivo. La metodología utilizada fue Método Científico utilizando la técnica documental. En la cual concluye, la administración de la liquidez depende de la planificación estratégica de cada compañía, lo cual debe incluir la administración eficiente de todos los recursos, pero en el tema de liquidez se debe poner mayor énfasis en el rubro de inventarios y cuentas por cobrar. La liquidez es un factor fundamental en el desarrollo de las empresas, aplicar estrategias para la administración permite que las empresas tengan el mejor funcionamiento utilizando de la mejor manera los recursos con la finalidad de lograr los objetivos.

Chiriguaya y Chiriguaya (2014), en su tesis titulada: “Impacto Financiero del Sistema de Control Interno en la Liquidez de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Santa Lucia CIA. LTDA”. Tesis para obtener el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Politécnica Salesiana de Ecuador, cuyo objetivo general fue: Determinar el impacto financiero del sistema de control interno en la liquidez de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Santa Lucia Cía. Ltda., mediante análisis de sus procesos internos, identificando los factores que causan efecto en su liquidez, la metodología utilizada para este proyecto fue. Descriptiva de diseño causal. Donde concluye que la Cooperativa, no cuenta con un Manual de Políticas y Procedimientos documentados de los procesos claves, según información

obtenida de las encuestas realizadas en el capítulo 5 al personal administrativo y Directivos de la institución, lo cual provoca retrasos en las actividades cotidianas y errores contables, al no poseer con una guía de consulta en un momento determinado, afectando la confiabilidad y suficiencia de la información.

BASES TEÓRICAS

Variable Independiente: Control Interno

El control interno es un proceso continuo que es establecido por los funcionarios de una empresa y demás personal, mediante el cual se permiten administrar las operaciones y promover el cumplimiento de las responsabilidades asignadas para el logro de los resultados deseados en función de objetivos empresariales, como promover la eficacia económica en las operaciones, proteger y conservar los recursos públicos, cumplir las leyes, reglamentos y otras normas aplicables y elaborar información confiable y oportuna que propicie una adecuada toma de decisiones; un apropiado sistema de control interno también permite detectar posibles deficiencias y aquellos aspectos relacionados con la existencia de actos ilícitos a fin de adoptar las acciones pertinentes en forma oportuna. (Fonseca, 2007, p. 301).

El control en términos conceptuales significa comprobar, inspeccionar, fiscalizar e intervenir, según la (Real Academia Española, 2016). Por lo que, para el ámbito organizacional, hablar de control es hablar de una acción estratégica de gran importancia ya que, por ejemplo, en lo financiero genera ahorros por eficiencia operativa; en lo administrativo, genera información de calidad para la toma de decisiones y en cuanto a patrimonio empresarial, reduce la probabilidad de fraudes, entre otros. (Lara, 2012).

Es considerado también un sistema de contabilidad con designación de funciones, procedimientos y coordinaciones, el cual tiene como objetivo reunir información segura de modo tal que se resguarde el efectivo que se encuentra en caja y bancos, así como también fomentar la eficiencia de operaciones y adición de la política administrativa de las organizaciones. (Ocas, 2015, p.54)

Componentes del Control Interno:

El control interno consta de cinco componentes que se relacionan entre sí, mediante las cuales la administración maneja el ente, y está integrado a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Seguimiento. (Coso, 2014, p.6).

a) Ambiente de Control

El Ambiente de control de una empresa, es la disposición de todos los colaboradores, áreas gerenciales y otros empleados con respecto a la importancia del control interno. En tanto dicho control consiste en los actos, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización, tiene gran influencia en la manera como se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Es por ello que, es considerado el fundamento o la base del resto de los componentes de control interno”. (Rivas, 2011, p. 121).

El Ambiente de control establece políticas y procedimientos con énfasis en el trabajo en equipo. considera que es posible clasificar el Ambiente de Control en factores

estructurados y no estructurados; donde los primeros son de implicancia organizacional en cuanto a su esquema orgánico, asignación de funciones, políticas, procedimientos etc.; y los segundos, que son los propios de las personas y de sus creencias, experiencias, más allá del simple acato de la ley” (Fonseca, 2011, p.60).

b) Evaluación del Riesgo

Cada entidad afronta una diversidad de riesgos externos e internas, los cuales deben de valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos, es la designación de objetivos, enlazados de diferentes niveles y consistentes internamente. La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. (Whittington & Pany, 2000, p. 177).

c) Actividades de Control

Son aquellas actividades que son realizadas por parte de la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades van acorde a las políticas, sistemas y procedimientos que son establecidos y van acorde al logro de los objetivos empresariales. Las actividades de control tienen diversas características, las cuales pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectives. Sin embargo, sin importar la categoría o tipo de actividad, todas ellas están apuntando hacia los riesgos en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como salvaguardar los recursos propios o de terceros en su poder. Las actividades de control son fundamentales no sólo porque en sí mismas implican la forma adecuada de hacer

las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar el logro de los objetivos. (Estupiñan, 2006, p. 33).

d) Información y Comunicación

Los sistemas de control interno deben verificarse, así valorar la calidad del desempeño del sistema que se aplica en el tiempo. Es realizado por actividades de monitorización sobre la marcha, evaluaciones separadas, o combinación de las dos. La monitorización sobre la marcha ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. (Whittington & Pany, 2000, p. 180).

e) Supervisión o Monitoreo

No solo es necesario el diseño de una buena entidad, sino también la vigilancia permanente para que el personal desarrolle los procedimientos a su función asignada, de acuerdo con la planificación de la organización. La supervisión se ejerce en distintos niveles, por diferentes funcionarios y empleados y en formas directa e indirecta.

Los requisitos de un sistema de control interno son los siguientes:

- a) Los controles deben ser entendibles.
- b) Los controles han de adaptarse a la entidad.
- c) Los controles han de registrar las desviaciones y las evidencias de manera rápida.
- d) Los controles han de ser apropiados.
- e) Los controles han de ser flexibles.
- f) Los controles han de ser económicos

g) Los controles han de tender a una acción correctiva.

Una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formas e informes, permite la supervisión casi automática de los diversos aspectos del control interno. (Meléndez, 2016, p. 39).

Las actividades de monitoreo están orientadas a la evaluación constante o periódica de calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones. El Sistema de control interno puede supervisarse mediante las acciones permanentes de los administradores o por evaluaciones separadas. Las acciones de monitoreo continuo denominado “monitoreo ongoing”, incluyen actos regulares de administración y supervisión, comparaciones, conciliaciones y otras acciones rutinarias (Rivas, 2011, p. 125).

Políticas de Control interno

i. Conciliaciones Bancarias

El proceso de conciliación bancaria, consiste en una comparación de los saldos que se evidencian en los estados de cuenta del banco, el registro de bancos de la empresa y el saldo de la cuenta mayor con el fin de identificar y corregir los errores de anotación que pudieran existir en Cualquiera de esos tres registros, así como para detectar eventuales usos no autorizados de los recursos monetarios de la empresa sujeta a revisión (Venegas, 2007, p.50).

Las empresas reciben información detallada sobre los movimientos realizados en sus cuentas bancarias a través del extracto bancario, documento que emiten los bancos con la periodicidad que aconseje la gestión empresarial. Y los datos de los extractos que comparan con los libros auxiliares de bancos a fin de comprobar si coinciden las

cantidades, los datos y las fechas. Puede suceder que los datos de los documentos contrastados no coincidan y que la empresa crea que el banco ha cometido un error. Sin embargo, las causas suelen ser por la falta de sincronización, por ejemplo, que los cheques emitidos o recibidos no hayan sido pagados y cobrados inmediatamente, o que el banco haya notado los recibos presentados por las compañías de suministro según domiciliación bancaria, y la notificación no haya llegado aún a la empresa; o también que el banco no haya sentado ciertas cantidades por no haber transcurrido los días legales o plazos contractuales que la entidad establece al respecto (Innovación y Cualificación, 2003, p. 982).

ii. Análisis Documentario

El análisis documental se puede definir como el conjunto de operaciones (unas técnicas y otras intelectuales) que se realizan para representar tanto la forma como el contenido de documentos primarios, generando de esta forma otros documentos secundarios cuyo objetivo no es otro que facilitar al usuario la identificación precisa y recuperación posterior de los documentos primarios representados. (p. 8).

iii. Arqueo de Caja

El arqueo de caja es la comprobación que suele hacerse al final del día consiste en comparar si el inventario de las disponibilidades de caja billetes, monedas y cheques conformados coincide con el saldo resultante del libro ciliar de caja si la contabilidad se lleva al día debería coincidir el saldo que arroja el libro ciliar de caja con el arqueo sin embargo a veces no coinciden los datos por muchos motivos: errores de suma monedas caídas anotaciones pendientes (Innovación y Cualificación, 2003, p. 979).

El arqueo de caja consiste en una verificación física de la existencia de valores hasta

por el monto que indique la cuenta del mayor y puede estar representada por comprobantes en billetes monedas cheques u otras formas de efectivo de manera tal que bajo condiciones ideales el mundo representado en la cuenta debe coincidir con los valores existentes físicamente para la realización de los arqueos de caja debe procederse conforme lo indica el programa de auditoría e identificar la fecha más conveniente para hacerlo así como también considerar las recomendaciones allí contenidas (Venegas, 2007, p.48).

iv. Comunicación Oportuna

La comunicación en toda entidad tiene que realizarse de manera correcta y clara para que así pueda fluir y llegar a todas las direcciones y a las diversas áreas de la entidad, asimismo debe existir una comunicación rápida y oportuna, que sea la más clara y eficaz para así poder reportar los sucesos encontrados y en el momento en el que sucede.

La comunicación es inherente en toda empresa y el mensaje que se logre dar será de gran ayuda para poder mejorar las debilidades encontradas, la información busca lograr las expectativas, metas u objetivos que se establezcan y con la responsabilidad por parte de los individuos, cada empleado debe tener en cuenta las metas y objetivos de cada entidad para que con las actividades que realice puedan lograr los objetivos, en la comunicación se debe informar las designaciones de funciones de cada empleado y cuál será su repercusión en el cumplimiento de los mismos y cómo afectará al logro de los objetivos trazados (Mantilla, 2012, p. 207).

Díez (2006) expone que: “La comunicación organizacional no se limita a sólo la emisión y recepción de mensajes si no tiene entre sus objetivos principales procesar

datos coordinar motivar e influir sobre las conductas y comportamientos utilizando el intercambio de información” (p.22).

Procesos de Pago

Al realizar la adquisición de las mercancías, uno de los factores que influirán en la misma será la forma de pago. El pago puede realizarse al contado o aplazado. La elección de una u otra modalidad corresponderá a las partes implicadas en el proceso de compra-venta, ya que la decisión dependerá de las condiciones pactadas entre ambas y de la liquidez del cliente para hacer frente a la deuda que va a contraer. La realización del pago al contado puede hacerse de muy diversas formas; entre las más habituales se encuentran:

- La entrega de dinero en efectivo, en cuyo caso, aparecerá en la factura la firma del proveedor indicando el recibí o una fórmula equivalente, o bien éste emitirá al cliente un recibo para acreditar la entrega del dinero, ingreso en efectivo en la cuenta corriente del proveedor.
- La transferencia bancaria, el cheque, las tarjetas de débito y crédito, La carta de crédito. De igual manera, se puede aplazar el pago de la cantidad adeudada, debiendo documentarse el pago. En este caso las formas más frecuentes son: Por letras de cambio. Pagarés. (Olsina, 2009, p. 67).

i. Registro contable del comprobante

López y Tamayo (2012) indican que: “Tras la aprobación por el área usuaria y de Contabilidad de las condiciones de suministro, se procederá al registro contable del documento, así como la comprobación de disponibilidad de saldo para el pago del mismo.

Igualmente indicará en el reverso del documento el medio de pago pudiendo ser éste a través de una cuenta bancaria”. (p. 280).

ii. Aprobación de Tesorería

López y Tamayo (2012) indican que: Contabilidad pasará el documento de pago a tesorería para la comprobación de las firmas de aprobación del suministro/prestación del servicio, así como de la disponibilidad de saldo del medio de pago indicado por Contabilidad. Tesorería firmará en el reverso la aceptación pasando el documento a Contabilidad para la preparación de la orden de pago. (p. 280).

iii. Preparación de la orden de pago

López y Tamayo (2012) indican que: Contabilidad procederá a preparar la orden de pago en el caso de que el mismo sea realizado mediante transferencia bancaria, comunicando a los firmantes de dichas órdenes que las transferencias están preparadas para la firma. En el caso de que el pago sea realizado por caja se procederá al mismo y a su registro contable. (p. 281).

iv. Firma de la orden de pago

López y Tamayo (2012) indican que: “Los firmantes autorizados procederán a la firma de las órdenes de pago, quedando constancia de su ejecución en el extracto bancario de la cuenta”. (p. 281).

Variable Dependiente: Liquidez

Flores (2015), define que la liquidez “Es el nivel de solvencia financiera de corto plazo de la empresa, en función de la capacidad que tiene para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo que se derivan del ciclo de producción” (p.193).

Rubio (2007), expone que: “Existen diferentes niveles de liquidez una falta de liquidez puede significar que la empresa se incapaz de aprovechar unos descuentos favorables u otras oportunidades rentables también puede suponer un freno notable a la capacidad de expansión es decir la falta de liquidez a este nivel implica una menor libertad de elección y por tanto un freno a la capacidad de maniobra. Una falta de liquidez más grave significa que la empresa sea incapaz de hacer frente sus compromisos de pago actuales esto puede Conducir a una disminución del nivel de operaciones a la venta forzada de bienes de activo o en último término a la suspensión de pagos o a la quiebra.

Por lo tanto, para los propietarios de la empresa la falta de liquidez puede suponer:

- Una disminución de la rentabilidad
- La imposibilidad de aprovechar oportunidades interesantes (expansión, compras de oportunidad, etc)
- Pérdida de control de la empresa
- Pérdida total o parcial del capital invertido, como es lógico los alrededores de la empresa también se verán afectados por la falta de liquidez.
- Atrasos en el cobro de intereses y principal de sus créditos
- Pérdida total o parcial de las cantidades prestadas

Las importantes implicaciones de todas y sus consecuencias justifican la gran relevancia que se da a las medias de liquidez a corto plazo” (p. 16).

I. Ratios de Liquidez

García y Jordá (2004), expone que: “Las empresas internamente para estudiar y calcular su capacidad y puntualidad para hacer frente a las obligaciones de pago a corto plazo utilizan el estado de flujos de tesorería estudiado en el modelo renta – riqueza. Sin embargo externamente mediante los ratios de liquidez se puede tener su primera información de la capacidad para hacer frente a las obligaciones de pago aunque esta afirmación no es concluyente respecto a su puntualidad” (p.151).

1.1.1. Razón Liquidez General

Según Aching (2005), expone que: “El ratio de liquidez general lo obtendremos dividiendo el activo corriente entre el pasivo corriente. El activo corriente incluye básicamente las cuentas de caja, bancos, cuentas y letras por cobrar, valores de fácil negociación e inventarios. Este ratio es la principal medida de liquidez, muestra que proporción de deudas de corto plazo son cubiertas por elementos del activo, cuya conversión en dinero corresponde aproximadamente al vencimiento de las deudas” (p. 16).

Figura 1. Razón Liquidez General

$\text{Liquidez General} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$

Figura 1. Razón Liquidez General
Fuente: Análisis de la Situación de la Empresa:
Ratios de Gestión I. Perú: Actualidad
Empresarial. (2008)

1.1.2. Prueba Acida

Domínguez (2015), expone que: “Esta prueba nos dice qué parte de los activos corrientes de la empresa pueden ser convertidos en liquidez en un breve espacio de tiempo para poder hacer frente a los pagos a corto plazo de la empresa en realizable son los créditos frente a clientes y las inversiones financieras a corto plazo y el disponible son la caja y los bancos como se ha visto en el ratio de liquidez inmediata se llama ácida porque se excluye las existencias que no pueden ser convertidas en liquidez de manera inmediata ya que están almacenadas y su periodo de maduración (conversión y liquidez) es un período mucho más largo en el tiempo que en el corto plazo así que no sería útil como activo para poder pagar a corto plazo a los proveedores de la empresa” (p. 207).

Figura 2. Prueba Acida

$\text{Prueba Acida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$
--

Figura 2. Prueba Acido

Fuente: Análisis de la Situación de la Empresa:
Ratios de Gestión I. Perú: Actualidad
Empresarial. (2008).

1.1.3. Liquidez Absoluta

Según Tanaka (2005) “Este ratio relaciona las partidas más líquidas del Activo Corriente (Caja Bancos y Valores Negociables) y el Pasivo Corriente. Nos da una idea del tiempo que podrá operar la empresa con sus inversiones más líquidas” (p. 321).

Figura 3. Liquidez Absoluta

Liquidez Absoluta	=	$\frac{\text{Caja Bancos + Valores Negociables}}{\text{Pasivos Corrientes}}$
----------------------	---	--

Figura 3. Liquidez Absoluta

Fuente: Fundamentos de Administración
Financiera. México: Pearson. (2010)

II. Capacidad de Pago

1.1.1. Ingresos

Los ingresos son aquellos que generan el incremento de los beneficios económicos, los cuales se producen durante un periodo de tiempo, estos pueden ser generados en forma de entradas o aumento de valor de los activos que posee la empresa, como también como disminución de los pasivos, lo cual da como resultado el aumento del patrimonio, sin tener relación con aportes de accionistas. Al definir los ingresos, estos incluyen ingresos de actividades ordinarias; ganancias por ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres, entre otros ingresos que son propios de la actividad ordinaria de la empresa. (Marco Conceptual, 2010, p. 21, 22).

1.1.2. Egresos

Es toda salida de dinero o activos en general de la organización, como resultado de las operaciones principales de la empresa, así mismo tiene como segundo concepto: son los sacrificios a los que se deben incurrir para obtener los ingresos por hacer negocios (Zevallos, 2013, p. 415).

1.1.3. Dinero Líquido

El dinero, tiene como concepto que es cualquier medio de intercambio generalmente aceptado. Su función principal consta en actuar como medio de pago. El dinero estable representa una fuente de riqueza (Flores, 2015, p. 215).

1.1.4. Cumplimiento de Obligaciones Financieras

Es toda aquella obligación que tiene la entidad, mediante la cual debe hacer frente a las cuentas pendientes por pagar a sus proveedores, las cuales pueden tener concepto por compras a crédito que realiza una empresa, así como por financiamientos los cuales están conformadas por Contratos y/o documentos de deuda que representan flujos de efectivo contractuales, que se liquidan en plazos determinados, y que generan costos financieros inherentes a las tasas de financiamiento explícitas en los documentos o contratos, o implícitas de acuerdo con las condiciones de mercado (Borrero y Ortiz, 2016, p.149).

Formulación del problema

1.2 Problema General

¿Cuál es la relación entre el Control Interno en el área Tesorería y la Liquidez de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C, 2018?

1.3 Problemas Específicos:

¿Cuál es la relación entre el Control Interno en el área de Tesorería y los ratios de liquidez de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C, 2018?

¿Cuál es la relación entre el Control Interno en el área de Tesorería y la capacidad de pago de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C, 2018?

¿Cuál es la relación entre la liquidez y los procesos de pago de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C, 2018?

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo general

Determinar la relación entre el Control Interno en el área de Tesorería y la Liquidez de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C, 2018.

1.4.2 Objetivos específicos

1. Determinar la relación entre el Control Interno en el área de Tesorería y los ratios de liquidez de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C, 2018.
2. Determinar la relación entre el Control Interno en el área de Tesorería y la capacidad de pago de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C, 2018.
3. Determinar la relación entre la liquidez y los procesos de pago de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C, 2018.

1.5 Hipótesis

1.5.1 Hipótesis general

Existe relación entre el Control Interno en el área de Tesorería y la Liquidez de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C, 2018.

1.5.2 Hipótesis específicas

1. Existe relación entre el Control Interno en el área de Tesorería y los ratios de liquidez de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C, 2018.
2. Existe relación entre el Control Interno en el área de Tesorería y la capacidad de pago de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C, 2018.
3. Existe relación entre la liquidez y los procesos de pago de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C, 2018.

CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

2.1 Tipo de investigación

El tipo de investigación que se aplicó en el presente estudio fue descriptivo y combinó el análisis cuantitativo y cualitativo, por lo que ese le considera de tipo mixto, y así mismo, es de tipo correlacional.

Las investigaciones descriptivas “Sirven para analizar cómo es y cómo se manifiesta un fenómeno y sus componentes. Permiten detallar el fenómeno estudiado básicamente a través de la medición de uno o más de sus atributos. Por ejemplo, la investigación en Ciencias Sociales se ocupa de la descripción de las características que identifican los diferentes elementos y componentes y, su interrelación” (Behar, 2008, p.17).

La metodología de investigación cuantitativa se basa en el uso de técnicas estadísticas para conocer ciertos aspectos de interés sobre la población que se está estudiando. Se utiliza en diferentes ámbitos, desde estudios de opinión hasta diagnósticos para establecer políticas de desarrollo. Descansa en el principio de que las partes representan al todo; estudiando a cierto número de sujetos de la población (una muestra) nos podemos hacer una idea de cómo es la población en su conjunto. Concretamente, se pretende conocer la distribución de ciertas variables de interés en una población (Hueso y Cascant, 2012, p.1)

2.2 Diseño de investigación

El diseño que se empleó en esta investigación fue no experimental, longitudinal y correlacional.

Una investigación es considerada no experimental, cuando no se manipulan las variables en ningún momento, sino que se les deja en su estado inicial, lo que lleva a la observación de comportamientos en su estado natural. (Hernández, Fernández & Baptista, 2008, p. 149).

Así mismo, una investigación es considerada de diseño longitudinal, transversal o transaccional, debido a que se observará el comportamiento de la variable o variables en un único momento dado en el tiempo.

2.3 Variables de estudio

Variable1: Control Interno

“El control interno es un sistema de métodos, planes, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la entidad con el fin de que las actividades de control se realicen de la mejor manera obteniendo así la información necesaria clara y veraz, dentro de las políticas implementadas por la dirección en atención a las metas y objetivos establecidos (Isaza, 2014. p.42).

Dimensiones:

1. Políticas de Control Interno
2. Proceso de Pagos

Indicadores

1. Conciliaciones Bancarias
2. Análisis Documentario

3. Arqueo de Caja
4. Comunicación Oportuna
5. Registro contable del comprobante
6. Aprobación de Tesorería
7. Preparación de la orden de pago
8. Firma de la orden de pago

Variable 2: Liquidez

“Es el nivel de solvencia corriente de la empresa, en función de la capacidad que tiene para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo que se derivan del ciclo de producción” Flores Jaime. Análisis e interpretación de estados financieros. (Cecof, 2015. p. 193).

Dimensiones:

1. Ratios de Liquidez
2. Capacidad de Pago

Indicadores

1. Razón liquidez general
2. Prueba Acida
3. Liquidez absoluta
4. Ratios de Gestión de Caja
5. Ingresos
6. Egresos
7. Dinero Liquido

8. Cumplimiento de Obligaciones Financieras

2.4 Población y muestra (Materiales, instrumentos y métodos)

Población de Estudio

El presente estudio estará conformado por todos los trabajadores de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C. De tal modo que la población es de carácter finita. En ambos años, el número de trabajadores fue de 80.

Tamaño de Muestra

La muestra está conformada por el gerente general y a los gerentes del departamento de administración y finanzas. La muestra fue elegida debido a que los trabajadores de dicho departamento tienen mayor información y acceso a la información requerida para la presente investigación. Además, se considera la participación de un experto externo para que brinde su opinión al respecto.

2.5 Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

Técnica 1: La Entrevista.

En la entrevista se busca establecer directamente contacto con fuente de información, que pueden ser los dueños, gerentes o empleados. A diferencia de la encuesta, que se ciñe a un cuestionario, la entrevista, si bien puede tener como instrumento un cuestionario muy flexible, tiene como propósito obtener información más espontánea y abierta. (Bernal 2010, p. 149).

Técnica 2: Análisis documentario:

Se revisaron los Estados Financieros del año 2017-2018 de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C.

- Estado de Resultados
- Estado de Situación Financiera

Técnica 3: La observación

La guía de observación permite mediante formas sistematizadas y lógicas verificar las hipótesis que se pretenden conocer. La organización y estructura de los datos permite describir, analizar o explicar desde un punto de vista científico. Además, dicha perspectiva científica debe ser válida y confiable. Por último, el observador (investigador) debe contar con ciertas habilidades y destrezas que permitan lograr el adecuado desarrollo del proceso que implica la observación. (Campos & Lule, 2012).

Instrumentos

- Guía de observación.
- Estados financieros, documentos y reportes contables.
- Cuestionario de entrevista.

TECNICAS	INSTRUMENTOS	PROCESO
ENTREVISTA	GUIA DE ENTREVISTA	Se tomará las respuestas de las jefaturas del área de contabilidad, tesorería y recursos humanos, ya que ellos son los que proporcionan información directa a la gerencia.
ANALISIS DOCUMENTARIO	GUIA DE ANALISIS DOCUMENTAL	La información analizada se procesó mediante cuadros, tablas, aplicando ratios financieros, de gestión, etc., de tal modo que contribuya al entendimiento de la situación de la empresa y dé a conocer su evolución. <ol style="list-style-type: none"> 1. Estado de Situacion Financiera 2. Estado de Resultados 3. Flujos de Caja 4. Notas a los Estados Financieros 5. Entre otros informes financieros que sirvan de ayuda complementaria.

2.6 Procedimiento de Recolección de datos

Los datos recolectados fueron los estados financieros auditados y verificados de los años 2017 y 2018 de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C.

2.7 Aspectos Éticos

Para el desarrollo de la investigación se ha respetado los derechos de autor de toda la información presentada por lo que están citados bajo la norma APA (6ta edición) el cual garantiza el respeto hacia la propiedad intelectual. Adicionalmente: No se manipularán datos; se respetará la confidencialidad de los documentos financieros; se mantendrá los principios como la integridad, objetividad, y competencia profesional; se respetará la confidencialidad de los informantes de la entrevista y los documentos de la situación financiera.

2.8 Cuadro de Operacionalización de las Variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSION	INDICADOR	RANGO
CONTROL INTERNO	“El control interno es un sistema de métodos, planes, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la entidad con el fin de que las actividades de control se realicen de la mejor manera obteniendo así la información necesaria clara y veraz, dentro de las políticas implementadas por la dirección en atención a las metas y objetivos establecidos (Isaza, 2014. p.42).	La variable "Control Interno" se compone de 2 Dimensiones que son "Políticas de Control Interno" y "Proceso de Pagos", las cuales constan de 8 indicadores, que son los que se detallan en la columna correspondiente	1. Políticas de Control Interno 2. Proceso de Pagos	1. Conciliaciones Bancarias 2. Análisis Documentario 3. Arqueo de Caja 4. Comunicación Oportuna 5. Registro contable del comprobante 6. Aprobación de Tesorería 7. Preparación de la orden de pago 8. Firma de la orden de pago	Respuestas abiertas
LIQUIDEZ	“Es el nivel de solvencia corriente de la empresa, en función de la capacidad que tiene para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo que se derivan del ciclo de producción” Flores Jaime. Análisis e interpretación de estados financieros. (Cecof, 2015. p. 193).	La variable "Liquidez" se compone de 2 Dimensiones que son "Ratios de Liquidez" y "Capacidad de Pagos", las cuales constan de 8 indicadores, que son los que se detallan en la columna correspondiente	1. Ratios de Liquidez 2. Capacidad de Pago	1. Razón liquidez general 2. Prueba Acida 3. Liquidez absoluta 4. Ratios de Gestión de Caja 5. Ingresos 6. Egresos 7. Dinero Liquido 8. Cumplimiento de Obligaciones Financieras	Respuestas abiertas

CAPÍTULO III. RESULTADOS

En el presente capítulo se mostrarán los resultados encontrados con información de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C. en los años 2017 y 2018. Dicha información fue proporcionada por los gerentes vinculados al aspecto financiero de la empresa. Cabe resaltar que toda la información requerida y necesaria para poder cumplir con los objetivos de la investigación, las cuales fueron facilitadas y autorizadas para hacerse uso y análisis en el presente trabajo de investigación.

La organización de la empresa y la constitución de la Sociedad Anónima Cerrada se observa en la siguiente figura:

Figura 4. Ficha Ruc de la empresa

Número de RUC:	20601737419 - GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	16/12/2016	Fecha de Inicio de Actividades:	16/12/2016
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	CAL.M MZA. D1 LOTE. 6 URB. EL ALAMO LIMA - LIMA - COMAS		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	IMPORTADOR
Sistema de Contabilidad:	COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	9609 - OTRAS ACTIVIDADES DE SERVICIOS PERSONALES N.C.P. ▼		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA ▼		
Sistema de Emisión Electronica:	-		
Emisor electrónico desde:	-		
Comprobantes Electrónicos:	-		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones :	NINGUNO ▼		

Información Histórica Deuda Coactiva Omisiones Tributarias Cantidad de Trabajadores y/o Prestadores de Servicio

Actas Probatórias Facturas Físicas

Representante(s) Legal(es)

Fuente: SUNAT

Figura 5. Logotipo de la empresa



Fuente: Gamotor Electronic S.A.C

Creada en el año 2016 en Lima, es una empresa independiente y dedicada a brindar servicios de reparación y mantenimiento de motores estacionarios, industriales y marinos, así como también la venta de repuestos.

La empresa nace por deseo de crecimiento profesional de su principal socio, quien vio la oportunidad al darse cuenta de la necesidad de mercado.

Al día de hoy continuamos con el proceso de crecimiento y desarrollo, enfocada al ramo de reparación de los motores, teniendo como referencia la calidad de servicios.

Misión ser un proveedor con un servicio de alta calidad, para lograrlo, hemos determinado una cultura que apoya a los miembros de nuestro equipo para que ellos puedan dar un servicio excepcional a nuestros clientes.

CARACTERISTICAS PRINCIPALES DE UN SERVICIO GAMOTOR:

- La venta de repuestos y los servicios de mantenimientos se ofrecen a un precio accesible.
- Se realiza una inspección después de un mes del trabajo realizado, para garantizar un buen desempeño.

• DATOS DE LA EMPRESA

Razón Social: RUC: 20601737419

Logotipo:

Ubicación : Cal.M Mza. D1 lote. 6 Urb. El Álamo Lima - Lima - Comas

Actividad Principal : Otras actividades de servicios personales N.C.P

Principales Servicios: Servicios y ventas de repuestos para motores estacionarios, industriales y marinos.

MANTENIMIENTO DE MAQUINAS



VENTA DE REPUESTOS



1.1 Entrevista aplicada a los directivos de la empresa Gamotor Electronic S.A.C

Tabla 1: Cuestionario para la entrevista al gerente general de la empresa Gamotor Electronic S.A.C

ÍTEMS	COMENTARIOS Y/O RESPUESTAS
PERFIL DEL ENTREVISTADO	Nombre: Pamela Castillo Cargo: Gerente General Empresa: Gamotor Electronic S.A.C
1. ¿Existe Control Interno en el área de Tesorería?	Si, contamos con un sistema de coordinación entre nuestras áreas para un mejor manejo de cobros y pagos
2. ¿Existe una persona encargada de realizar las conciliaciones bancarias diarias?	Si, asistentes en el área contable.
3. ¿Existe una comunicación oportuna para cumplir con los procesos del área de tesorería?	Si, en el momento que sea necesario existe comunicación entre áreas para recopilar datos y cumplir con los procesos.
4. ¿Considera usted que se debe dar seguimiento y monitoreo al control interno de tesorería?	Si, con la finalidad de evitar situaciones no previstas.
5. ¿Considera que el control interno que se realiza en el área de tesorería permite mejorar el resultado de una empresa? ¿Por qué?	Sí, ya que al contar con planificación en la empresa se puede mejorar de forma global, no solo la liquidez sino también la rentabilidad, solvencia y se puede ayudar a minimizar el apalancamiento con el que cuenta la empresa.
6. ¿Existe un área que analice las razones de liquidez general?	No, pero sería oportuno implantarlo en el área de finanzas.

<p>7. ¿Aplicar una prueba acida ayuda a poder conocer la liquidez real de la empresa?</p>	<p>Es un indicador importante, pero creo que para obtener la liquidez real con mayor certeza se necesita de otros factores.</p>
<p>8. ¿Qué beneficios podría generar realizar un análisis de la ratio de liquidez absoluta?</p>	<p>Nos mostraría la capacidad que puede tener Gamotor para atender sus obligaciones de pago.</p>
<p>9. ¿El dinero líquido disponible diariamente (caja chica) alcanza para poder cubrir los pagos en efectivo que realiza la empresa?</p>	<p>Sí, y en caso contrario realizamos pagos con transferencias.</p>
<p>10. ¿Considera usted que los indicadores de liquidez son indispensables en una empresa? ¿Por qué?</p>	<p>En términos generales, la liquidez de la empresa es buena, así mismo la empresa cuenta con solvencia lo cual permite cumplir con las obligaciones financieras a corto plazo.</p>
<p>11. ¿Considera Usted que el éxito de tener un buen control interno en el área de tesorería se debe a la aplicación de las ratios de liquidez? ¿Por qué?</p>	<p>Sí, es parte importante utilizar herramientas financieras, las cuales nos ayuden a mejorar las gestiones internas de la empresa.</p>
<p>12. ¿Considera usted que la empresa cuenta con una mejor capacidad de pago a los proveedores gracias al control interno en el área de tesorería? ¿Por qué?</p>	<p>Además, el resultado es convincente para mantener una manera eficaz de ordenar los archivos pagos para facilitar consultas futuras, así como su debido control. Todo ellos nos han vuelto más responsables y por ende contar con una mejor y mayor capacidad de hacer frente a nuestras obligaciones.</p>

Tabla 2: Cuestionario para la entrevista al experto externo

ÍTEMS	COMENTARIOS Y/O RESPUESTAS
PERFIL DEL ENTREVISTADO	Nombre: Patricia Calderón Vásquez Cargo: Gerente de Finanzas Empresa: EPLI S.A.C
1. ¿Existe Control Interno en el área de Tesorería?	Bueno, actualmente no tenemos un control interno en el área de tesorería, pero estamos en proceso de implementación para que haya un mejor control de todas las operaciones que realiza la empresa.
2. ¿Existe una persona encargada de realizar las conciliaciones bancarias diarias?	Sí, tenemos un personal que concilia todos días, es referente de área de contabilidad. Por lo cual no tiene coordinación con el área de tesorería los pagos que salen.
3. ¿Existe una comunicación oportuna para cumplir con los procesos del área de tesorería?	Sí, tenemos comunicación oportuna para poder cumplir con las obligaciones que tenemos por ejemplo como; pago de planilla, pago de proveedores entre otros.
4. ¿Considera usted que se debe dar seguimiento y monitoreo al control interno de tesorería?	Si, sería importante hacer seguimiento de control interno, pero lamentablemente aún no tenemos y está en proceso de implementación.
5. ¿Considera que el control interno que se realiza en el área de tesorería permite mejorar el resultado de una empresa? ¿Por qué?	Sí, ya que, al contar con orden, planificación y sobre todo un conocimiento de la situación del efectivo se pueden tomar las mejores decisiones que ayuden a mejorar los resultados periódicos de una empresa.

<p>6. ¿Existe un área que analice las razones de liquidez general?</p>	<p>Sí, es el área de contabilidad quien lo determina la liquidez de la empresa aplicando distintas formas de análisis.</p>
<p>7. ¿Aplicar una prueba acida ayuda a conocer la liquidez real de la empresa?</p>	<p>Sí, y es uno de los elementos más importantes ya que indica si una empresa tiene los activos líquidos para solventar sus obligaciones a corto plazo .</p>
<p>8. ¿Qué beneficios podría generar realizar un análisis el ratio de liquidez absoluta?</p>	<p>Genera diversos beneficios, ya que, dicho indicador mide la capacidad de liquidez a corto plazo. Por otro lado, mide la evaluación de la tesorería de un ejercicio económico y el origen de la misma (actividad operativa, actividad de inversión o actividad de financiación). Se trata de un análisis de solidez económica para evaluar la distribución de los recursos.</p>
<p>9. ¿El dinero líquido disponible diariamente (caja chica) alcanza para poder cubrir los pagos en efectivo que realiza la empresa?</p>	<p>Mayormente el dinero de caja chica sirve para poder pagar los pagos del momento y el tope que asignamos para la utilización de caja chica es de 600 soles eso quiere decir que en un mes se puede utilizar como 5 cajas chicas, efectivamente cubre todos los pagos del momento y siempre está disponible diariamente.</p>
<p>10. ¿Considera usted que los indicadores de liquidez son indispensables en una empresa? ¿Por qué?</p>	<p>Sí los son, ya que mediante ellos se puede conocer la situación real de la empresa y así poder realizar una planificación de los pagos según las deudas con las que cuenta la empresa, así mismo se podrá tener en cuenta con cuanto capital de trabajo contamos para hacer frente a pedidos u otras inversiones.</p>
<p>11. ¿Considera Usted que el éxito de tener un buen control interno en el área de tesorería se debe a la aplicación de los ratios de liquidez? ¿Por qué?</p>	<p>Si, ya que son parte del control del efectivo. Al realizar o aplicar los ratios de liquidez se pueden identificar las falencias y mediante ello realizar un análisis el cual será vital para poder tomar decisiones correctivas con respecto a la gestión y el manejo de efectivo por parte del área de tesorería.</p>

<p>12. ¿Considera usted que la empresa cuenta con una mejor capacidad de pago a los proveedores gracias al control interno en el área de tesorería? ¿Por qué?</p>	<p>Si, ya que a la actualidad tenemos políticas de cuentas por pagar; por ejemplo, primero hacemos lo que es la programación de pago todos los días y empezamos pagar por las deudas antiguas con fin de que no aumentando los intereses de pago después de su vencimiento.</p>
--	---

3.2 Análisis Documentario

En el desarrollo de este trabajo de investigación se analizará la situación financiera de la empresa, mediante el análisis vertical, horizontal y de las ratios financieros.

La empresa Gamotor Electronic S.A.C, nos proporciono los Estados Financiero de los periodos 2017 y 2018, para tomarlo como apoyo para nuestro análisis.

Análisis Financiero

Se realiza un análisis con los métodos antes mencionados, con ayuda de dichos métodos se obtendrá información sobre la situación financiera de la empresa Gamotor Electronic S.A.C y a su vez detectaran los riesgos que afronta la empresa y los que podría afrontar.

Proceso de análisis financiero

- Primero se realizará el análisis Vertical
- Seguidamente el análisis Horizontal de la empresa
- Luego de procederá al análisis con Ratios Financieros

Análisis Vertical

Con la ayuda de la aplicación del Análisis Vertical identificaremos el porcentaje de cada una de las cuentas que conforman el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado, con esta información podremos analizar a la empresa Gamotor Electronic S.A.C y descubrir las cuentas que cuentan con mayor acumulación, también realizara una confrontación entre los periodos 2017-2018

Tabla 3 Análisis vertical al 31 de diciembre del Estado de Situación Financiera de la

EJERCICIO: 2018
RUC: 20601737419
GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (COMPARATIVO) AÑOS 2018-2017
(Expresado en Soles)

	2018	2017	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS VERTICAL	DIFER %
	S/	S/	2018	2017	
ACTIVO CORRIENTE					
Caja y Bancos	21,190.00	4,862.00	45.27%	44.91%	0.35%
Valores Negociables					
Cuentas por Cobrar Comerciales	5,709.00	1,420.00	12.20%	13.12%	-0.92%
Cuentas por Cobrar a Vinculadas					
Gastos Pagados por Anticipado	7,823.00		16.71%		16.71%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	34,722.00	6,282.00	74.17%	58.03%	16.14%
ACTIVO NO CORRIENTE					
Activos Intangibles (neto de amortización acumulada)					
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Activo	8,088.00	4,543.00	17.28%	41.97%	-24.69%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de depreciación)	4,003.00		8.55%	0.00%	8.55%
Otros Activos					
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	12,091.00	4,543.00	25.83%	9.70%	16.12%
TOTAL ACTIVO	46,813.00	10,825.00	100.00%	100.00%	
	2018	2017	ANALISIS VERTICAL	ANALISIS VERTICAL	DIFER %
	S/	S/	2018	2017	
PASIVO Y PATRIMONIO					
PASIVO CORRIENTE					
Sobregiros y Pagares Bancarios					
Otras Cuentas por Pagar	395.00	1,585.00	0.84%	14.64%	-13.80%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	395.00	1,585.00	0.84%	14.64%	-13.80%
PASIVO NO CORRIENTE					
Deudas a Largo Plazo					
Cuentas por Pagar a Vinculadas					
Otras cuentas por pagar	18,500.00	3,400.00	39.52%	31.41%	8.11%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	18,500.00	3,400.00	39.52%	31.41%	8.11%
TOTAL PASIVO	18,895.00	4,985.00	40.36%	46.05%	-5.69%
PATRIMONIO NETO					
Capital	500.00	500.00	1.07%	4.62%	-3.55%
Resultados del Ejercicio	27,418.00	5,340.00	58.57%	49.33%	9.24%
TOTAL PATRIMONIO NETO	27,918.00	5,840.00	59.64%	53.95%	5.69%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	46,813.00	10,825.00	100.00%	100.00%	

empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C

Tabla 4 Análisis horizontal al 31 de diciembre del Estado de situación financiera de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C

	2018	2017	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
	S/	S/		
ACTIVO CORRIENTE				
Caja y Bancos	21,190.00	4,862.00	16,328.00	335.83%
Valores Negociables				
Cuentas por Cobrar Comerciales	5,709.00	1,420.00	4,289.00	302.04%
Cuentas por Cobrar a Vinculadas				
Otras Cuentas por Cobrar				
Existencias				
Gastos Pagados por Anticipado	7,823.00		7,823.00	100.00%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	34,722.00	6,282.00	28,440.00	452.72%
ACTIVO NO CORRIENTE				
Activos Intangibles (neto de amortización acumulada)			-	
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Activo	8,088.00	4,543.00	3,545.00	78.03%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de depreciación)	4,003.00		4,003.00	100.00%
Otros Activos				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	12,091.00	4,543.00	7,548.00	166.15%
TOTAL ACTIVO	46,813.00	10,825.00	35,988.00	332.45%
	2018	2017	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION PORCENTUAL
	S/	S/		
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVO CORRIENTE				
Sobregiros y Pagarés Bancarios				
Cuentas por Pagar Comerciales				
Cuentas por Pagar a Vinculadas				
Otras Cuentas por Pagar	395.00	1,585.00	-1,190.00	-75.08%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	395.00	1,585.00	-1,190.00	-75.08%
PASIVO NO CORRIENTE				
Otras cuentas por pagar	18,500.00	3,400.00	15,100.00	444.12%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	18,500.00	3,400.00	15,100.00	444.12%
TOTAL PASIVO	18,895.00	4,985.00	13,910.00	279.04%
PATRIMONIO NETO				
Capital	500.00	500.00		0.00%
Capital Adicional				
Resultados Acumulados			-	
Resultados del Ejercicio	27,418.00	5,340.00	22,078.00	413.45%
TOTAL PATRIMONIO NETO	27,918.00	5,840.00	22,078.00	378.05%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	46,813.00	10,825.00	35,988.00	332.45%

A continuación, se presenta un gráfico de análisis vertical de los periodos 2018 y 2017 de la empresa, GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C, en el cual se aprecia la variación de un periodo a otro.

Según lo mostrado en la tabla 1, el efectivo (y el equivalente a efectivo) creció en el año 2018 en 335.83% en comparación al 2017 al pasar de S/ 4,862.00 en el 2016 a 21, 190.00.

La principal diferencia entre los activos corrientes de ambos años fue la cuenta de cuentas por cobrar comerciales en el 2018 se obtuvo S/ 5,709.00 y el año 2017 se tuvo S/ 1420.00.

De este modo, mientras que en el año 2016 las cuentas por cobrar representaron el 13.12% del total de activo corriente, en el 2018 el porcentaje se redujo a 12.20%.

Figura 6. Comparación de Estado de Situación Financiera 2018-2017



Figura 9. Comparación de los estados de situación Financiera de 2018-2017 a través del análisis vertical (Creación propia). Esta grafica nos indica la variación de los elementos de los estados financieros.

Las cuentas del activo corriente reflejan un porcentaje de 74.17% en el 2018 a comparación del año 2017 con 58.03%, incrementando en un 16.14%. Sin embargo, las cuentas del activo no corriente representan un 25.83% en el periodo 2018 en relación con el periodo 2017 con 9.70%, incrementando en un 16.12%

Sobre los pasivos se puede identificar que dentro de los pasivos corrientes en el periodo 2018 representan el 0.84% con relación al periodo 2017 con 14.64% encontrando una reducción de un 13.80%. En cuanto a las cuentas del patrimonio muestran un crecimiento del 5.69% con respecto del periodo 2018 sobre el periodo 2017.

Estado de Resultado

Tabla 5 Estados de resultados integrales de la empresa Gamotor Electronic S.A.C.

EJERCICIO: 2017 - 2018
RUC: 20601737419
GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C
al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Soles)

ESTADO DE RESULTADOS	S/ 2018	S/ 2017	ANALISIS % VERTICAL 2018	ANALISIS % VERTICAL 2017	DIFER %
Ingresos de Actividades Ordinarias					
Ventas Netas de Bienes	248,869	69,170			
Prestacion de Servicios					
Total de Ingresos de Actividades Ordinarias	248,869	69,170	100%	100.00%	
Costo de Ventas	-111,481	-2,750	-44.80%	-3.98%	-40.82%
Ganancias (perdida) Bruta	137,388	66,420	55.20%	96.02%	-40.82%
Gastos de Ventas y Distribucion	-15,489	-1,589	-6.22%	-2.30%	-3.93%
Gastos de Administracion	-94,282	-51,335	-37.88%	-74.22%	36.33%
Otros Ingresos Grabados					0.00%
Otros Gastos Operativos					
Ganancia (perdida) Operativa	27,617	13,496	11.10%	19.51%	-8.41%
Ingresos Financieros	1,654	425	0.66%	0.61%	0.05%
Gastos Financieros	-1,853	-648	-0.74%	-0.94%	0.19%
Diferencias de cambio Neto					
Resultado antes de Impuesto a las Ganancias	27,418	13,273	11.02%	19.19%	-8.17%
Gasto por impuesto a las Ganancias					
Ganancia(perdida) Neta del Ejercicio	27,418	13,273	11.02%	19.19%	-8.17%

➤ Análisis general de los Estados de Resultado de los periodos 2018-2017

- La utilidad bruta en el 2018 fue de un 55.20% y en el 2017 el 96.02%, ya que para ese periodo no se tuvo costos de ventas mínimos.
- La utilidad operativa del 2018 representó el 11.10% y en 2017 el 19.51%, mostrando una reduciendo de un 8.41%.
- La utilidad antes de impuesto ha tenido una disminución del 8.17%

➤ **Análisis específico de los Estados de Resultado de los periodos 2018-2017**

- El costo de venta del 2018 fue de un 44.80% de las ventas a comparación del 2017 que solo fue representado por un 3.98%.
- Los gastos de venta del 2017 fueron del 2.30% a diferencia del 2018 en el que se incurrió en un 6.22% de gastos de venta y distribución.
- Los gastos administrativos del año 2018 fueron de 37.88% a diferencia del año 2017 que represento un 74.22% de las ventas, por lo que nos demuestra que existe una reducción del 36.33%.

Figura 7. Comparación de Estado de Resultados 2018-2017



Figura 10. Comparación del Estado de Resultado 2018-2017 a través del análisis vertical (creación propia). Se muestra la variación de cada elemento del estado de resultado.

ANÁLISIS DE LIQUIDEZ:

	2018	2017
Liquidez		
Indice de liquidez		
Act. Cte	34,722.00	6,282
Pas. Cte	395.00	1,585
	87.904	3.963
Prueba Acida		
ActCte - Invent	34,722.00	6,282
Pas. Cte	395.00	1,585
	87.904	3.963
Prueba Defensiva		
Caja Bancos	21,190.00	4,862
Pas. Cte	395.00	1,585
	53.65	3.07
Capital de trabajo		
ActCte - Pas. Cte	34,722.00	6,282
	395.00	1,585
	34,327.00	4,697.00

Figura 8. Ratios de 2017 - 2018 Liquidez

- Revisando el análisis de liquidez corriente de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C mediante la fórmula:

Se encuentra que el valor de liquidez corriente en el año 2018 fue de 87.904, esta información nos indica que la empresa conto con la suficiente liquidez para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo (deudas menores a un año). De manera más precisa, por cada sol que la empresa tuvo como deuda en el corto plazo, la empresa tuvo para cubrirlo 87,904 soles.

Por otro lado, en el año 2017 el valor encontrado de la liquidez corriente fue de 3.963, mostrando que la empresa también presentó liquidez en el corto plazo, aunque en menor medida que el año posterior.

- Del mismo modo, el ratio de Prueba defensiva calculada mediante:

Muestra la capacidad de la empresa para cumplir con deudas menores a un año, lo considerado ideal es que el resultado de la división entre el efectivo y el pasivo corriente sea mayor a 0,3.

En ese sentido, en el año 2017 el indicador de la prueba defensiva fue de 3,07 siendo así superior a lo recomendado, lo que se interpretaría como un buen año sin dificultades para cumplir con las obligaciones a corto plazo.

Por otro lado, en el año 2018 el indicador alcanzó el valor de 53,65 lo que se traduce en el goce de la empresa de poder cumplir con todas sus obligaciones menores a un año.

Usando la fórmula del capital de trabajo:

Se encuentran resultados muy similares a los mostrados en el indicador de liquidez corriente. En ambos años la empresa pudo con sus obligaciones de corto plazo para el año 2017 la empresa contaba con S/ 4,697.00 para invertir como capital de trabajo y para el 2018 fue mucho mejor ese ratio logrando tener un monto de S/ 34,327.00 para su reinversión.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

El principal objetivo de la presente investigación es la de determinar si el control interno en el área de Tesorería tiene un vínculo con la liquidez de la empresa Gamotor Electronic S.A.C.

Según los resultados encontrados en la presente investigación, se encuentra que la hipótesis planteada sobre el vínculo entre el control interno en el área de tesorería y la liquidez de la empresa Gamotor Electronic S.A.C. es validada. En suma, aplicar un buen sistema de control interno en el área de Tesorería trae beneficios y mejora la liquidez de la empresa. Se analizó la situación financiera de los años 2017 - 2018, para lo cual se formularon una serie de preguntas al área administrativa, con el fin de recopilar información fidedigna de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C, y también se realizó un análisis financiero mediante ratios financieros y análisis horizontal y vertical, con lo cual obtuvimos datos reales de la situación de la liquidez, solvencia y rentabilidad. A continuación, se detallan los puntos del resultado de este análisis:

4.1 Control Interno en el área de Tesorería y la Liquidez

1. En la hipótesis general, se señala que existe relación entre el Control Interno en el área de Tesorería y la Liquidez de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C. ; se obtuvo como resultado final que sí existe una relación significativa, ya que al mejorar todas las falencias que se tenían en el año 2016, año de inicio de actividades, la empresa mejoró sus índices de liquidez significativamente, así como sus índices de solvencia y de rentabilidad para el año 2018; el incremento de estos índices en relación al año anterior (2017), ha sido notoria; todo ello se puede constatar en los ratios presentados en el Capítulo III Resultados, en el cual se

muestran todos los indicadores de liquidez, prueba ácida y ratios de solvencia, para medir el nivel de endeudamiento de la empresa, así como los diversos ratios de rentabilidad. Todo ello en suma contribuye a que se pueda validar la hipótesis general, así como las hipótesis específicas propuestas en el presente trabajo.

2. En la hipótesis específica 1, se indica que existe relación entre el Control Interno en el área de Tesorería y los ratios de liquidez de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C, por lo que se obtuvo como resultado final que sí existe una relación significativa, ya que mediante la aplicación de ratios financieros (liquidez, solvencia, rentabilidad) y los análisis vertical y horizontal, se pudo obtener información y previa evaluación, se llegaron a resultados que fueron vitales para implementar un plan de mejora en la organización, por lo que se evidencia que es recomendable aplicar dichos análisis para conocer las debilidades de la organización, con la finalidad de tomar las medidas correctivas.

3. En la hipótesis específica 2, se indica que existe relación entre Control Interno en el área de Tesorería y la capacidad de pago de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C, ; se obtuvo como resultado final que sí existe una relación significativa, ya que al contar con un buen sistema de control interno en dicha área, se pudo agilizar procesos, así como tener una buen control del dinero existente, ya sea en efectivo o en cuenta corriente, de tal modo que se pueda hacer frente a la obligaciones a corto plazo con proveedores, entidades financieras y otros que hayan otorgado algún bien o servicio. En tal sentido, se obtuvo una programación acorde a todas las deudas con las que cuenta la empresa, por lo cual se tiene un área más ordenada, con funciones delimitadas para el personal, por lo que la capacidad de

pago que tiene la entidad ha mejorado en el último periodo, en el cual se evidencia una mejora en la liquidez de la empresa en forma global.

4. En la hipótesis específica 3, se indica que existe un vínculo entre la liquidez y los procesos de pago de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C. ; se obtuvo como resultado final que sí existe una relación significativa, aunque aún no se contaba con un proceso único de pago; se han implementado algunas políticas que forman parte del control interno en el área de tesorería; si bien es cierto se aplicaron a mediados de año, en poco tiempo se vieron resultados positivos a nivel global, por lo que se necesita seguirlas aplicando para lograr el objetivo de tener una adecuada gestión de tesorería, y así cumplir con sus obligaciones a corto plazo y a la vez tener un mejor sistema de control de los ingresos con los que cuenta la organización.

4.2 Conclusiones

1. Se concluye que la hipótesis es validada y por ende el control interno en el área de tesorería tiene una relación directa con la liquidez de la empresa objeto de estudio; ante la mejora continua de los procesos de control interno que en el año 2017 no se tenía, se han optimizado distintos procesos con la áreas vinculadas, por lo que para el 2018 se obtuvieron mejores resultados; existe mayor énfasis en los procesos y mayor análisis y control de la liquidez; se han empleado técnicas financieras para alcanzar mejores resultados, lo cual ha permitido disminuir las debilidades encontradas, ya sea en aspectos de procesos, planificaciones y otros que se hallaron durante el análisis de la empresa analizada.

2. Se concluye que la aplicación de ratios de liquidez contribuye a la mejora del control interno en el área de tesorería, ya que son fundamentales para optimizar progresivamente la situación financiera de la entidad, de modo tal que, al aplicar ratios de liquidez, solvencia y rentabilidad, se han identificado las fortalezas y debilidades; por lo cual se aplicaron mejoras a las áreas vinculadas a una mala gestión (tesorería y finanzas). La organización ha incrementado sus índices de liquidez; sin embargo, se tiene un porcentaje significativo en otras cuentas por pagar (accionistas), ya que este ratio se incrementó en un 444.12% de un año a otro, ya que se recurrió al financiamiento propio para afrontar las obligaciones con terceros; así mismo, se evidenció que el negocio no ha incurrido excesivamente en financiamiento con terceros, lo cual es recomendable ya que en la actualidad no se encuentra sobre endeudada; sin embargo, los márgenes de utilidad no son muy buenos para ambos años; si bien las ventas incrementaron, no se tuvo un buen control de los costos de ventas, los cuales son elevados, pero un punto positivo es que para el año 2018 mejoró su utilidad en un 106.57% (S/ 9,647.00). Se espera que para los próximos años se sigan implementando mejores controles, de tal manera que la empresa se más competitiva y rentable.

3. Se concluye que las políticas de control interno en el área de tesorería son fundamentales para mejorar la gestión financiera y a su vez la liquidez del negocio; en GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C, se vienen implementando dichas políticas, sin embargo, aún no son sólidas, por lo que se espera que a futuro estas sean estandarizadas y se pueda lograr una mejora integral en el área de tesorería y todas las áreas vinculadas.

4. Se concluye que de acuerdo al análisis de la situación financiera de la empresa, refleja un incremento en cuanto a las ventas con respecto al periodo anterior en un 259.79%, por lo que deducimos que parte de las políticas establecidas por la empresa durante el periodo se han cumplido; sin embargo, se refleja un elevado costo de ventas lo cual se ha incrementado en un 40.82% de las ventas con respecto al periodo anterior; es por ello que se vio en la necesidad de reducir sus gastos administrativos en un 36.33% permitiéndole disponer de mayor liquidez, la cual conlleva a poder afrontar sus obligaciones a corto plazo; así mismo, la rentabilidad de la empresa con respecto a las ventas se ha reducido en base al periodo anterior en un 8.17%; es por ello, que la empresa se ve en la obligación de buscar nuevas estrategias o herramientas que le permitan mitigar estos problemas, tomando así el control interno como la herramienta que le permitirá reducir riesgos para obtener mejores resultados.

5. Por todo lo antes expuesto, sugerimos a la gerencia seguir aplicando mejores prácticas y políticas con la finalidad de mejorar el sistema de control interno del área de tesorería, para lo cual recomendamos implementar un “Manual de Procesos de Control Interno” en dicha área, como el que adjuntamos al presente trabajo.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Abraham, P. (2004). Fundamentos De Control Interno. México: Novena Edición.
- Aching, C. (2005). Guía Rápida Ratios Financieros y Matemáticas de la Mercadotecnia. Peru: Lima. Editorial: Procidencia y Cultura S.A. Recuperado de:
http://perfeccionate.urp.edu.pe/econtinua/FINANZAS/LIBRO_RATIO%20FINANCIEROS_MAT_DE_LA_MERCADOTECNIA.pdf
- Barquero, M. (2013). Manual Práctico de Control Interno, Teoría y aplicación Práctica. España: Barcelona. Editorial: PROFIT EDITORIAL. RECUPERADO DE:
<https://books.google.com.pe/books?id=taihAQAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno+libros+gratis&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwiqYbigOfdAhVMw1kKHfGALMQ6AEILDAB#v=onepage&q=control%20interno%20libros%20gratis&f=false>
- Borrero, A. y Ortiz, O. (2016). PYMES Implementación de Normas de Información Financiera. Colombia: Universidad del Norte. Recuperado de:
https://books.google.com.pe/books?id=BHQ2DAAAQBAJ&pg=PA149&dq=obligaciones+financieras&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwi2wt_1qYfcAhUtx1kKHRIqCbqQ6AEIOjAD#v=onepage&q=obligaciones%20financieras&f=false
- Díez, S. (2006). Técnicas de Comunicación – La comunicación en la Empresa. España. Editorial: Ideas Propias Editorial. Recuperado de:
<https://books.google.com.pe/books?id=IW6sADnRZMC&pg=PA7&dq=CONCEPTO+DE+COMUNICACION+OPORTUNA&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwi1pP1oejdAhVMqlkKHTuHBoMQ6AEIUDAI#v=onepage&q=CONCEPTO%20DE%20COMUNICACION+OPORTUNA&f=false>
- Domínguez, E. (2015). Gestión operativa de Tesorería. Editorial: Tutor Información. Recuperado de:
<https://books.google.com.pe/books?id=0hbDCgAAQBAJ&pg=PA207&dq=ratios+de+liquidez&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjG97->

i2erdAhUrwlkKHUHEC244ChDoAQgmMAA#v=onepage&q=ratios%20de%20liquidez&f=false

Flores, J. (2015). Análisis financiero para contadores y su incidencia en las NIIF. (1era. Ed.). Perú: Instituto Pacifico.

Fonseca, O. (2011). Sistemas de Control Interno para Organizaciones (Primera ed.). (I. d. IICO, Ed.) Lima, Perú: Publicidad & Matiz. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&pg=PA3&dq=control+interno+m%C3%A9todo+COSO+libro&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiK6ZilyMPOAhVLJR4KHW4xBJwQ6AEIPjAF#v=onepage&q=control%20interno%20m%C3%A9todo%20COSO%20libro&f=false>

García, M. y Jordá, J. (2007). Dirección Financiera. España: Barcelona. Editorial: EDICIONS UPC. RECUPERADO DE: <https://books.google.com.pe/books?id=vnt1fifS7DYC&pg=PA151&dq=ratios+de+liquidez&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwjm7Kih1rdAhWoq1kKHdOPASQQ6AEIjzAA#v=onepage&q=ratios%20de%20liquidez&f=false>

Lara, A. (2012). Toma el Control de tu Negocio. Monterrey, México: LID Editorial Empresarial. Recuperado de:

<https://books.google.com.pe/books?id=cGtTOuFm58EC&pg=SA7PA1&dq=control+interno+COSO&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjux72Cy8POAhVB1h4KHRsmAHoQ6AEIODAD#v=onepage&q=control%20interno%20COSO&f=false>

Mantilla, S. (2013). Auditoria de Control Interno. 3era. Ed. Colombia: Bogotá. Editorial: ECOE EDICIONES. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=rMS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno+libros+gratis&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwjdz8b9hefdAhUJxVkKHeUZCQM4ChDoAQgzMAI#v=onepage&q=control%20interno%20libros%20gratis&f=false>

Martínez, J. (2010). Empresas familiares: Reto al destino (1.a ed.). Buenos Aires: Ediciones Granica S.A.

Ocas D. (2015) “Implementación de un sistema de control interno en el área caja y bancos para mejorar la liquidez del Servicentro C.A. Loayza S.R.L. año 2015”, presentada en la Universidad Cesar Vallejo, tesis para obtener el grado de contador público.

Venegas, W. (2007). El Trabajo de Campo en Auditoria. Costa Rica: San José. Editorial: Editorial Universidad Estatal a Distancia. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=d5cMARyrSBMC&pg=PA48&dq=arqueo+d e+caja&hl=es419&sa=X&ved=0ahUKEwilwJ_pmjdAhUj0FkKHRFFCI0Q6AEILjA B#v=onepage&q=arqueo%20de%20caja&f=false

Rubio, P. (2007) Manual de análisis financiero, Edición electrónica gratuita. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=7afDDNYa1z4C&pg=PA16&dq=liquidez&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiEyY_D0-rdAhWtrFkKHeoiD8AQ6AEIKjAB#v=onepage&q=liquidez&f=false

Tanaka, G. (2005). Análisis de Estados Financieros para la Toma de Decisiones. Perú: Lima. Editorial: Fondo Editorial 2005. Recuperado de: [https://books.google.com.pe/books?id=LH4fWkr2Cs4C&pg=PA321&dq=c\)+Liquid ez+Absoluta&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwju8bTbufXdAhUB01kKHdncCesQ6AEIJzAA#v=onepa ge&q=c\)%20Liquidez%20Absoluta&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=LH4fWkr2Cs4C&pg=PA321&dq=c)+Liquid ez+Absoluta&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwju8bTbufXdAhUB01kKHdncCesQ6AEIJzAA#v=onepa ge&q=c)%20Liquidez%20Absoluta&f=false)

Tesis

Arce, L. (2017). “Implicancia en la Gestión de Cobranza de las Letras de Cambio y su Efecto en la Liquidez de la Empresa Provenser SAC”. Tesis para obtener el grado de Contador Público de la Universidad Autónoma del Perú, Lima - Perú. Recuperado de: <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/123456789/376/1/Arce%20Huamani%20c%20Luz%20Angelica.pdf>

Arce, S. (2014). "Manual de Auditoria para Evaluar el Control Interno Relacionado con el área de Cajas en el Banco Mercantil Santa Cruz S.A". Tesis para obtener el grado en Contaduría Pública de la Universidad Mayor de San Andrés, Bolivia. Recuperado de:

<http://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/5673/PG-451.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Avelino, M. (2017). “Las Cuentas por Cobrar y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa ADECAR CIA. LTDA”. Tesis para obtener el grado Ingeniera en Contaduría y Auditoria. CPA, Guayaquil. Recuperado de: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1299/1/T-ULVR-1390.pdf>

Castillo, Y. (2014). “Evaluación financiera de la liquidez en las empresas distribuidoras de productos farmacéuticos a través del ciclo de conversión de efectivo”. Tesis para obtener el título de Contador Público de la Universidad de San Carlos de Guatemala. Recuperado de: <http://studylib.es/doc/5616501/evaluaci%C3%B3n-financiera-de-la-liquidez-en-las-empresas>

Contreras, F. (2018). “Propuesta del control interno de cuentas por cobrar en la empresa de servicios Electro Mechanical y Civil Project EIRL, Ate, Lima, 2018”. Tesis para obtener el grado de Contador Público de la Universidad Peruana Unión, Perú. Recuperado de: http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1322/Flor_Tesis_Tesis_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Crespo, B. y Suarez, M. (2014). “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013” Tesis para obtener el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría – CPA, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>

Cárdenas, J. y Melo, S. (2014). “Metodología para la Implementación de un Sistema de Control Interno en el área de Tesorería de Inversiones Juan y Shirley S.A”. Tesis para obtener el grado en Contaduría Pública de las Universidad Libre Colombia, Bogotá. Recuperado de: <http://docplayer.es/92601198-Metodologia-para-la-implementation-de-un-sistema-de-control-interno-en-el-area-de-tesoreria-de-inversiones-juan-y-shirley-s-a.html>

- Dura, C. (2015). “El Control Interno de las Cuentas por Cobrar y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa el Mundo BERREZUETA CARMONA Y CIA, en el Cantón Camilo Ponce Enríquez”. Tesis para obtener el grado Ingeniero den Contabilidad y Auditoría CPA de la Universidad Técnica de Machala, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4621/1/TUACE-2015-CA-CD00006.pdf>
- Estrada, A. (2014). “Propuesta de un Sistema de Control Interno de Caja y Banco para PYMES Comerciales de COLONIA KENNDY Y CENTRO TEGUCIGALPA”. Tesis para obtener el grado de Master en Administración de empresas con orientación en Finanzas de la Universidad Nacional Autónoma de Honduras, Tegucigalca. Recuperado de: <https://tzibalnaah.unah.edu.hn/bitstream/handle/123456789/5384/T-MSc00144.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Chica, W. y Vargas, S. (2014). “Implementación de procesos de control en el área de Crédito y Cobranza para incrementar los niveles de liquidez de la empresa Metalmecánica “Campos Jr.”. Tesis para obtener el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. CPA, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/750/3/Implementaci%C3%B3n%20de%20procesos%20de%20control%20en%20el%20%C3%A1rea%20de%20Cr%C3%A9dito%20y%20Cobranza%20para%20incrementar%20los%20niveles%20de%20liquidez%20de%20la%20empresa%20Metalmec%C3%A1nica.pdf>
- Chiriguaya, C. y Chiriguaya, G. (2014). “Impacto Financiero del Sistema de Control Interno en la Liquidez de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Santa Lucia CIA. LTDA”. Tesis para obtener el grado de Ingeniero en Contaduría y Auditoria de la Universidad de Politécnica Salesiana Ecuador. Recuperado de: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9946/1/UPS-GT001070.pdf>
- Pomalaza, C. (2016). “La Administración de la Liquidez y su efecto en el Resultado de las Empresas Arrendadoras de Centros Comerciales de Lima Metropolitana”. Tesis para obtener el grado de Contador Público de la Universidad de San Martin de Porres, Perú. Recuperado de:

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/2756/1/pomalaza_ogc.pdf

Pérez, T. y Ramos, M. (2016). “Implementación de un Sistema de Control Interno en las Cuentas por Cobrar y su Incidencia en la Liquidez de la empresa Bagservis S.A.C, en Trujillo, en el Año 2016”. Tesis para obtener el grado de Contador Público de la Universidad de Privada del Norte, Perú. Recuperado de: <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10098/P%C3%A9rez%20Guevara%20Tatiana%20%20Ramos%20Garrido%20Marilyn.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Quiroz, P. (2015). "Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión Económica – Financiera de la empresa de Transportes y servicios TURISMO MOCHE SRL año 2014". Tesis para obtener el grado de Contador Público de la Universidad Nacional de Trujillo, Perú. Recuperado de: <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/923>

Rueda, A. (2016). "Caracterización del Control Interno y su Incidencia en el Área de Tesorería de la Empresa Soluciones Empresariales SAC, Santa Anita 2015". Tesis para obtener el grado de Contador Público de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1106/TESORER%C3%8DA_EMPRESA_CONTROL_INTERNO_RUEDA_ABAD_JHOSET_ALBERTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Silva, C. (2017). “Sistema De Control Interno Para La Mejora De La Organización Contable En La Empresa Frio Frías E.I.R.L -2016 – Paita”. Tesis para obtener el título de Contador Público de la Universidad Privada Cesar Vallejo, Perú. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10783/silva_ac.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Simón, S. (2015). “Control Interno en el área caja y bancos y su efecto en la liquidez de la empresa Asdimor Trujillo S.A.C. de la ciudad de Trujillo- Año 2016”. Tesis de

obtener el grado Contador Público de la Universidad Tecnológica del Perú, Lima - Perú.

Recuperado de:

[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9979/simon_bs.pdf?sequence=1
&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9979/simon_bs.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Campos, S. (2015). "Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa Constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014". Tesis para obtener el título de Contador Público de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Perú.

Recuperado de:

http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/214/1/TL_Campos_Gonzales_StephanyAsuncion.pdf

Vega, R. (2011). “El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Acabados de la ciudad de Ambato durante el año 2010”. Tesis para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA. De la Universidad Técnica de Ambato. Ecuador.

Recuperado de:

<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1700/1/TA0044.pdf>

Valencia, J. (2017). “Control de Caja y Bancos y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa MACROMAR SA. Paita 2015-2016”. Tesis para obtener el grado de Contador Público de la Universidad Privada César Vallejo, Perú. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/10787/valencia_rj.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

ANEXOSO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

MATRIZ DE CONSISTENCIA								
TITULO	Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables	Indicadores	Diseño Metodológico		
						Tipo de Estudio	Diseño	
"CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERIA Y SU RELACION CON LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C, 2018"	General	General	General	CONTROL INTERNO	1. Conciliaciones Bancarias 2. Análisis Documentario 3. Arqueo de Caja (Efectivo) 4. Comunicación Oportuna	El tipo de estudio a realizar es descriptivo-correlacional, porque se describirá cada una de las variables y correlacional porque se explicará la relación entre la variable Control Interno en el area de Tesoreria y variable Liquidez	El tipo de diseño a realizar es no experimental, porque no manipularemos las variables y es transversal porque el estudio es de rápida realización, en un tiempo único.	
		¿Cuál es la relación entre el Control Interno en el área Tesorería y la Liquidez de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C, 2018?	Determinar la relación entre el Control Interno en el área de Tesorería y la Liquidez de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C, 2018.					Existe relación entre el Control Interno en el área de Tesorería y la Liquidez de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C, 2018.
	Específicos	Específicos	Específicos					
		1. ¿Cuál es la relación entre el Control Interno en el área de Tesorería y los ratios de liquidez de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C, 2018? 2. ¿Cuál es la relación entre el Control Interno en el área de Tesorería y la capacidad de pago de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C, 2018? 3. ¿Cuál es la relación entre la liquidez y los procesos de pago de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C, 2018?	1. Determinar la relación entre el Control Interno en el área de Tesorería y los ratios de liquidez de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C, 2018. 2. Determinar la relación entre el Control Interno en el área de Tesorería y la capacidad de pago de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C, 2018. 3. Determinar la relación entre la liquidez y los procesos de pago de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C, 2018.	1. Existe relación entre el Control Interno en el área de Tesorería y los ratios de liquidez de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C, 2018. 2. Existe relación entre el Control Interno en el área de Tesorería y la capacidad de pago de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C, 2018. 3. Existe relación entre la liquidez y los procesos de pago de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC S.A.C, 2018.	LIQUIDEZ	5. Registro Contable 6. Aprobacion de Tesoreria 7. Preparacion de orden de pago 8. Firma de orden de Pago	Tecnica	Instrumento
				9. Razon de liquidez general 10. Prueba acida 11. Liquidez absoluta		La técnica a utilizar será la entrevista y analisis documental	El instrumento será el cuestionario que es de elaboración propia.	
				12. Ingresos 13. Egresos 14. Dinero Liquido 15. Cumplimiento de obligaciones financieras				

ANEXO 2: Estado de Situación Financiera

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

al 31 de diciembre del 2017

(expresado en nuevos soles)

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
Activos Corrientes		Pasivo Corrientes	
Efectivo y Equivalentes de efectivo	7,362	Sobregiros Bancarios	0
Inversiones Financieras	0	Obligaciones Financieras a CP	0
Cuentas por Cobrar Comerciales	3,043	Cuentas por pagar comerciales	0
Otras cuentas por cobrar	0	Otras cuentas por pagar	1,585
Existencias	953	Total Pasivo Corriente	1,585
Gastos contratados por anticipado	0		
Total de Activos Corrientes	11,358	Pasivo No Corriente	
Activos No Corrientes		Obligaciones financiadas a Largo Plazo	0
Cuentas por cobrar comerciales LP	0	Ingresos Diferidos	0
Inversiones Financieras	0	Total de Pasivos No Corrientes	0
Inmuebles Maquinarias y Equipos	0		
Activos Intangibles	0	TOTAL PASIVOS	1,585
Activos por impuesto a la Renta y Partc D	0		
Credito Mercantil	0	Patrimonio Neto	
Total de activos No Corrientes	0	Capital	500
		Acciones de Inversion	0
		capital adicional	0
		exedente de revaluacion	0
		reservas Legales	0
		Resultados Acumulados	9,273
		Total Patromonio Neto	9,773
TOTAL ACTIVO	11,358	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	11,358

ANEXO 3 Estado de Resultados 2017

ESTADO DE RESULTADOS	
al 31 de diciembre del 2017	
(expresado en nuevos soles)	
VENTAS	89,170.00
(COSTO DE VENTAS)	(2,750)
UTILIDAD BRUTA	<u>86,420.00</u>
(GASTOS OPERACIONALES)	
1.- (GASTOS ADMINISTRATIVOS)	(75,335)
2.- (GASTOS VENTAS)	(1,589)
UTILIDAD OPERATIVA	<u>9,496.00</u>
1.- (GASTOS FINANCIEROS)	(648)
2.- (INGRESOS FINANCIEROS)	425
3.- (OTROS INGRESOS)	
4.- OTROS GASTOS)	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	<u>9,273.00</u>

Anexo 4: Estado de Situación Financiera 2018

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

al 31 de diciembre del 2018
(expresado en nuevos soles)

ACTIVOS		PASIVOS Y PATRIMONIO	
Activos Corrientes		Pasivo Corrientes	
Efectivo y Equivalentes de efectivo	21,190	Sobregiros Bancarios	0
Inversiones Financieras	0	Obligaciones Financieras a CP	0
Cuentas por Cobrar Comerciales	5,709	Cuentas por pagar comerciales	0
Otras cuentas por cobrar	0	Otras cuentas por pagar	395
Existencias	7,823	Total Pasivo Corriente	395
Gastos contratados por anticipado	0		
Total de Activos Corrientes	34,722		
Activos No Corrientes		Pasivo No Corriente	
Cuentas por cobrar comerciales LP	0	Obligaciones financiadas a Largo Plazo	0
Inversiones Financieras	0	Otras cuentas por pagar	18,500
Inmuebles Maquinarias y Equipos	4,003	Total de Pasivos No Corrientes	18,500
Activos Intangibles	0		
Activos por Impuesto a la Renta y Partc D	8,088	TOTAL PASIVOS	18,895
Credito Mercantil	0		
Total de activos No Corrientes	12,091	Patrimonio Neto	
		Capital	500
		Acciones de Inversion	0
		capital adicional	0
		exedente de revaluacion	0
		reservas Legales	0
		Resultados Acumulados	27,418
		Total Patromonio Neto	27,918
TOTAL ACTIVO	46,813	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	46,813

Anexo 5: Estado de Situación Financiera 2018

ESTADO DE RESULTADOS	
al 31 de diciembre del 2018	
(expresado en nuevos soles)	
VENTAS	248,869.00
(COSTO DE VENTAS)	<u>(111,481)</u>
UTILIDAD BRUTA	<u>137,388.00</u>
(GASTOS OPERACIONALES)	
1.- (GASTOS ADMINISTRATIVOS)	(94,282)
2.- (GASTOS VENTAS)	(15,489)
UTILIDAD OPERATIVA	<u>27,617.00</u>
1.- (GASTOS FINANCIEROS)	(1,853)
2.- (INGRESOS FINANCIEROS)	1,654
3.- (OTROS INGRESOS)	
4.- OTROS GASTOS)	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	<u>27,418.00</u>

Anexo 6: Carta de Autorización

 **GAMOTOR ELECTRONIC**
MOTORES - SERVICIOS - REPUESTOS

CARTA DE AUTORIZACION

Lima, 20 de Febrero del 2019

Señores
UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE – UPN
Escuela de Contabilidad y Finanzas

Presente -

Estimados Señores.

Yo Pamela Castillo Atero identificado con DNI N° 73027086, en mi calidad de representante legal de la empresa GAMOTOR ELECTRONIC SAC, autorizo a la Srta. Liz Cabezudo Salvador y a la Srta. Milén Huaman Maticorena, estudiantes de la carrera de contabilidad, de la UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE – UPN, a utilizar información confidencial de la empresa para la tesis denominada “EL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERIA Y SU RELACION CON LA LIQUIDEZ EN LA EMPRESA GAMOTOR ELECTRONIC SAC EN EL AÑO 2018”

Asimismo queda establecido como condición de la presente autorización que las estudiantes se comprometen a lo siguiente:

1. No divulgar ni usar para fines personales la información que les fue suministrada.
2. No proporcionar a terceras personas verbalmente o por escrito, directa o indirectamente, información alguna de las actividades y/o procesos de cualquier clase que fueron observadas en la empresa.
3. Toda la información y el resultado de la investigación serán de uso exclusivamente académico o en todo caso se podrá aplicar en mi representada si así lo requiere.

Autorizamos que la información y resultado que se obtenga del mismo podrían llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye la formación de las estudiantes de la Escuela de Contabilidad y Finanzas.

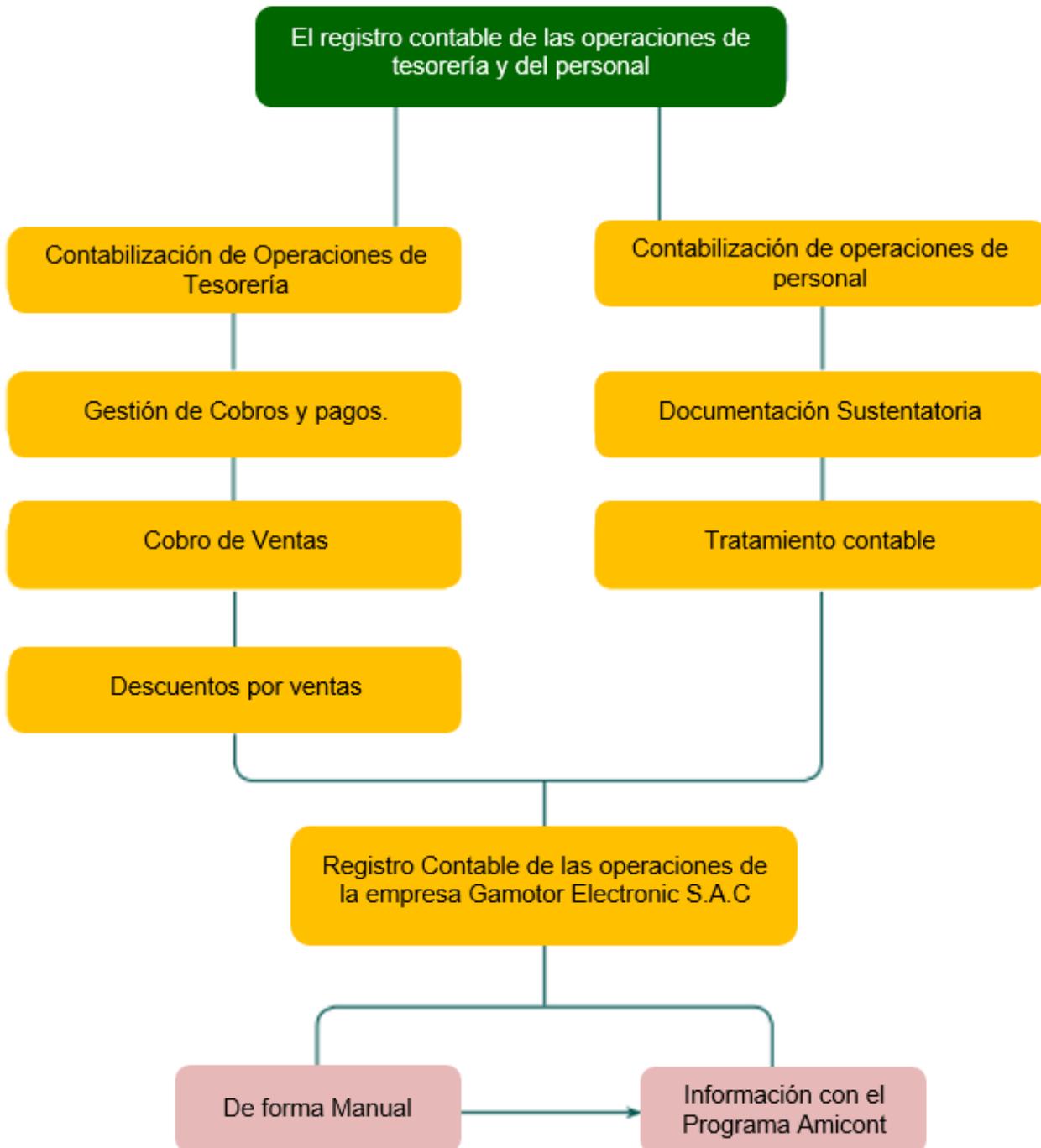
En caso de que algunas de las condiciones anteriores sean infringidas las estudiantes quedaran sujetas a toda responsabilidad legal que se hiciera acreedor, quedando a salvo la responsabilidad de la institución educativa.

Atentamente,


Pamela Castillo Atero
REPRESENTANTE LEGAL
DNI: 73027086

CALLE M MZA D1 LT 6 URB EL ALAMO COMAS - LIMA
GAMOTORELECTRONIC@GMAIL.COM
CEL. 958081651

Anexo 7 Procedimiento del Área de Tesorería



Anexo 10: Notas a los estados Financieros 2017

NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2018 < VALORES EXPRESADOS EN NUEVOS SOLES >

NOTA 05			
Fondo de Caja		<u>1,325.00</u>	S/. <u>1,325.00</u>
Cuenta Corriente MN	S/.	17,363.00	
Cuenta Corriente ME		<u>2,502.00</u>	S/. <u>19,865.00</u>
			S/. <u>21,190.00</u>
SOBREGIRO BANCARIO	S/.	<u>-</u>	S/. <u>-</u>
NOTA 06	S/.		
Facturas por Cobrar MN		5,709.00	
Facturas por Cobrar ME		-	
		<u>-</u>	S/. <u>5,709.00</u>
NOTA 07			
Prestamos al personal		-	
Prestamos a Accionistas	S/.	-	
		<u>-</u>	S/. <u>-</u>
NOTA 08			
Suministros	S/.	<u>7,823.00</u>	S/. <u>7,823.00</u>
NOTA 10		MONTO	DEPRECIACIÓN
ACTIVO ADQUIRIDO POR ARRENDAMIENTO			
Unidad de Transporte		<u>8,088.00</u>	-
		8,088.00	
INMUEBLE, MAQUINARIA Y EQUIPO			
Muebles y Enseres		1,205.00	(70.00)
Equipos de Comunicación		508.00	(13.00)
Equipos de Computo		<u>2,542.00</u>	<u>(169.00)</u>
	S/.	<u>4,255.00</u>	S/. <u>(252.00)</u>
			S/. <u>4,003.00</u>
NOTA 11			
Tributos por Pagar	S/.	395.00	
Remuneraciones por Pagar		-	
		<u>-</u>	S/. <u>395.00</u>
NOTA 12	S/.		
Facturas por Pagar en MN		-	
Facturas por Pagar en ME		-	
Recibos por Honorarios por pagar		-	
Anticipos Otorgados		<u>-</u>	S/. <u>-</u>
NOTA 16 TERCEROS			
Prestamos de Accionistas	S/.	18,500.00	
Prestamos por pagar a Terceros		-	
		<u>-</u>	S/. <u>18,500.00</u>

Anexo 11: Notas a los estados Financieros 2018